

东莞市应纳税额所有计算公式

身为会计是必须要懂税的，尤其是各种税的计算方式。下面为大家一一的来讲解下；

目录

一、各种税的计算公式

二、应纳税额的计算公式

【各种税的计算公式】

一、增值税

1、一般纳税人

应纳税额=销项税额—进项税

销项税额=销售额×税率 此处税率为 17%

组成计税价格=成本×（1+成本利润率）

组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1—消费税税率）

2、进口货物

应纳税额=组成计税价格×税率

组成计税价格=关税完税价格+关税（+消费税）

3、小规模纳税人

应纳税额=销售额×征收率

销售额=含税销售额÷（1+征收率）

二、消费税

1、一般情况：

应纳税额=销售额×税率

不含税销售额=含税销售额÷（1+增值税税率或征收率）

组成计税价格=（成本+利润）÷（1—消费税率）

组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1—消费税率）

组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1—消费税率）

组成计税价格=（关税完税价格+关税）÷（1—消费税率）

2、从量计征

应纳税额=销售数量×单位税额

三、关税

1、从价计征

应纳税额=应税进口货物数量×单位完税价×适用税率

2、从量计征

应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额

3、复合计征

应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率

四、企业所得税

应纳税所得额=收入总额—准予扣除项目金额

应纳税所得额=利润总额+纳税调整增加额—纳税调整减少额

应纳税额=应纳税所得额×税率

月预缴额=月应纳税所得额×25%

月应纳税所得额=上年应纳税所得额×1/12

五、个人所得税

1、工资薪金所得：

应纳税额=应纳税所得额×使用税率—速算扣除数

2、稿酬所得：

应纳税额=应纳税所得额×使用税率×（1—30%）

3、其他各项所得：

应纳税额=应纳税所得额×使用税率

六、其他税收

1、城镇土地使用税

年应纳税额=计税土地面积（m²）×使用税率

2、房产税

年应纳税额=应税房产原值×（1—扣除比例）×1.2%

或年应纳税额=租金收入×12%

3、资源税

年应纳税额=课税数量×单位税额

4、土地增值税

增值税=转让房地产取得的收入—扣除项目

应纳税额=∑（每级距的土地增值额×适用税率）

5、契税

应纳税额=计税依据×税率

【应纳税额的计算公式】

（一）增值税计算方法

1、直接计税法

应纳增值税额：=增值额×增值税税率

增值额=工资+利息+租金+利润+其他增值项目-货物销售额的全值-法定扣除项目购入货物金额

2、 间接计税法

扣除税额=扣除项目的扣除金额×扣除税率

(1) 购进扣税法

扣除税额=本期购入扣除项目金额×扣除税率+已由受托方代收代缴的税额

(2) 实耗扣税法

扣除税额=本期实际耗用扣除项目金额×扣除税率+已由受托方代收代交的税额

一般纳税人应纳增值税额

一般纳税人应纳增值税额=当期销项税额-当期进项税额

1、 销项税额=销售额×税率

销售额=含税销售额/(1+税率)

组成计税价格=成本×(1+成本利润率)

2、 进项税额

不得抵扣的进项税额=当月全部进项税额×当月免税项目销售额、非应税项目营业额合计/当月全部销售额、营业额合计

小规模纳税人应纳增值税额

小规模纳税人应纳增值税额=销售额×征收率

销售额=含税销售额/(1+征收率)

销售额=含税收入(1+增值税征收率)

进口货物应纳增值税额

进口货物应纳增值税额=组成计税价格×税率

组成计税价格=关税免税价格+关税+消费税